



00002016110012628600
报告文号：苏亚专审[2016]305号

山东省齐鲁干细胞工程有限公司

审计报告

苏亚专审 [2016] 305 号

审计机构：江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 22-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审[2016] 305 号

审计报告

山东省齐鲁干细胞工程有限公司：

我们审计了后附的山东省齐鲁干细胞工程有限公司财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是山东省齐鲁干细胞工程有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，山东省齐鲁干细胞工程有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东省齐鲁干细胞工程有限公司 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。

江苏苏亚金诚会计师事务所

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇一六年十一月十四日

资产负债表

编制单位：山东省齐鲁干细胞工程有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注 释	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	483,393,922.85	260,297,672.28	25,837,189.04
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	268,096,993.50	130,098,014.66	59,245,431.09
预付款项	五、3	6,211,666.48	14,451,716.03	11,138,105.55
应收利息	五、4	12,743,013.70		
应收股利				
其他应收款	五、5	1,648,964.03	1,729,493.24	1,096,212,632.76
存货	五、6	4,566,374.50	2,545,809.76	1,990,535.17
划分为持有待售的资产	五、7	28,045,613.44		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、8	99,500,000.00	300,000,000.00	1,042,405.33
流动资产合计		904,206,548.50	709,122,705.97	1,195,466,298.94
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、9	114,950,005.54	42,788,899.75	43,216,112.00
在建工程	五、10	15,987,468.35	77,814,972.29	40,370,459.21
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、11	11,999,309.58	12,095,744.84	13,030,271.24
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、12	72,101,566.46	63,776,470.20	57,189,206.76
递延所得税资产	五、13	6,235,383.00	2,713,402.18	1,396,347.77
其他非流动资产	五、14	89,952,435.61	55,562,923.10	33,351,758.31
非流动资产合计		311,226,168.54	254,752,412.36	188,554,155.29
资产合计		1,215,432,717.04	963,875,118.33	1,384,020,454.23

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：山东省齐鲁干细胞工程有限公司

金额单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	80,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据	五、15		60,000,000.00	
应付账款	五、16	25,894,085.57	40,592,414.19	9,759,934.49
预收款项	五、17	658,627,803.90	584,358,667.91	486,451,403.45
应付职工薪酬	五、18	75,031.30	61,180.42	83,393.20
应交税费	五、19	12,493,789.38	7,653,962.93	2,023,446.50
应付利息				
应付股利	五、20	150,000,000.00		
其他应付款	五、21	1,534,675.64	8,482,288.79	1,510,532.46
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		848,625,385.79	701,148,514.24	579,828,710.10
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				450,000,000.00
专项应付款				
预计负债				
递延收益	五、22	12,635,753.82	12,651,703.83	13,065,724.75
递延所得税负债	五、13	2,106,108.16	243,254.51	308,052.39
其他非流动负债				
非流动负债合计		14,741,861.98	12,894,958.34	463,373,777.14
负债合计		863,367,247.77	714,043,472.58	1,043,202,487.24
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本	五、23	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
盈余公积	五、24	25,177,710.11	25,177,710.11	25,177,710.11
未分配利润	五、25	276,887,759.16	174,653,935.64	265,640,256.88
所有者权益合计		352,065,469.27	249,831,645.75	340,817,966.99
负债及所有者权益总计		1,215,432,717.04	963,875,118.33	1,384,020,454.23

企业法定代表人：王德书

主管会计工作负责人：张清

会计机构负责人：宋建兴

利润表

山东省齐鲁干细胞工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-9月	2015年	2014年
一、营业收入	五、26	486,344,542.89	359,449,313.06	339,278,374.14
减：营业成本	五、26	128,402,727.85	110,311,721.81	93,057,652.38
营业税金及附加	五、27	1,896,490.09	1,778,443.90	2,535,536.62
销售费用	五、28	17,575,062.16	18,547,922.62	21,223,402.63
管理费用	五、29	31,111,151.82	34,820,340.38	38,686,703.90
财务费用	五、30	-12,026,424.52	-826,542.45	699,195.18
资产减值损失	五、31	23,479,872.13	8,780,362.76	5,049,334.76
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）		1,192,286.03		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		297,097,949.39	186,037,064.04	178,026,548.67
加：营业外收入	五、32	1,688,484.02	1,911,403.28	2,667,157.39
其中：非流动资产处置利得		98,428.93		7,170.91
营业外支出	五、33	1,440,926.30	1,313,560.04	1,079,050.52
其中：非流动资产处置损失		420,037.71	157,262.14	2,675.66
利润总额（亏损总额以“-”号填列）		297,345,507.11	186,634,907.28	179,614,655.54
减：所得税费用	五、34	45,111,683.59	27,621,228.52	26,844,201.85
净利润（净亏损以“-”号填列）		252,233,823.52	159,013,678.76	152,770,453.69
三、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
可供出售金融资产公允价值变动损益				
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额				
其他				
综合收益总额		252,233,823.52	159,013,678.76	152,770,453.69
四、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：王经书

主管会计工作负责人：张明

会计机构负责人：朱建

现金流量表

编制单位：山东省齐鲁干细胞工程有限公司

金额单位：人民币元

报 表 项 目	注释	2016年1-9月	2015年	2014年
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		422,446,269.39	397,392,658.91	442,055,059.82
收到的税费返还		-		
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	4,871,035.35	148,951,006.38	16,687,944.23
经营活动现金流入小计		427,317,304.74	546,343,665.29	458,743,004.05
购买商品、接受劳务支付的现金		115,352,934.84	122,346,256.79	93,297,008.46
支付给职工以及为职工支付的现金		27,791,171.13	22,419,208.66	22,257,132.23
支付的各项税费		59,601,922.70	38,888,990.80	50,053,253.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	109,045,290.65	44,187,368.41	55,318,320.63
经营活动现金流出小计		311,791,319.32	227,841,824.66	220,925,714.97
经营活动产生的现金流量净额		115,525,985.42	318,501,840.63	237,817,289.08
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		840,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		1,192,286.03		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,888.00	45,020.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			600,000.00	31,340,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、35		605,204,634.04	
投资活动现金流入小计		841,192,286.03	605,810,522.04	31,385,020.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,122,020.88	22,330,790.56	48,647,293.93
投资支付的现金		639,500,000.00	300,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五、35			768,464,351.56
投资活动现金流出小计		733,622,020.88	322,330,790.56	817,111,645.49
投资活动产生的现金流量净额		107,570,265.15	283,479,731.48	-785,726,625.49
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金			120,000,000.00	610,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			-	
筹资活动现金流入小计		-	120,000,000.00	610,000,000.00
偿还债务支付的现金			200,000,000.00	160,000,000.00
分配股利、利润和偿付利息支付的现金			287,521,088.87	37,630,888.86
支付其他与筹资活动有关的现金			-	
筹资活动现金流出小计			487,521,088.87	197,630,888.86
筹资活动产生的现金流量净额			-367,521,088.87	412,369,111.14
四、汇率变动对现金的影响额				
五、现金及现金等价物净增加额		223,096,250.57	234,460,483.24	-135,540,225.27
加：年初现金及现金等价物余额		260,297,672.28	25,837,189.04	161,377,414.31
六、期末现金及现金等价物余额		483,393,922.85	260,297,672.28	25,837,189.04

企业法定代表人：王德伟

主管会计工作负责人：孙淑娟

会计机构负责人：朱美荣

所有者权益变动表

编制单位：山东省齐鲁干细胞工程有限公司

金额单位：人民币元

2016年1-9月

项目	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	25,177,710.11	174,653,935.64	249,831,645.75
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	50,000,000.00	-	-	-	25,177,710.11	174,653,935.64	249,831,645.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额						102,233,823.52	102,233,823.52
（二）所有者投入和减少资本						252,233,823.52	252,233,823.52
1、所有者投入资本							
2、股份支付计入所有者权益的金额							
3、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积						-150,000,000.00	-150,000,000.00
2、对所有者（或股东）的分配							
3、其他						-150,000,000.00	-150,000,000.00
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
四、本年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	25,177,710.11	276,887,759.16	352,065,469.27

企业法定代表人：

王树彬

主管会计工作负责人：

张洪利

会计机构负责人：

朱建东

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 山东省齐鲁干细胞工程有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2015年度						
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	25,177,710.11	265,640,256.88	340,817,966.99
加: 会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年年年初余额	50,000,000.00	-	-	-	25,177,710.11	265,640,256.88	340,817,966.99
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-90,986,321.24	-90,986,321.24
(一) 综合收益总额						159,013,678.76	159,013,678.76
(二) 所有者投入和减少资本							-
1、所有者投入资本							-
2、股份支付计入所有者权益的金额							-
3、其他							-
(三) 利润分配						-250,000,000.00	-250,000,000.00
1、提取盈余公积						-250,000,000.00	-250,000,000.00
2、对所有者 (或股东) 的分配						-250,000,000.00	-250,000,000.00
3、其他							-
(四) 所有者权益内部结转							-
1、资本公积转增资本 (或股本)							-
2、盈余公积转增资本 (或股本)							-
3、盈余公积弥补亏损							-
4、其他							-
四、本年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	25,177,710.11	174,653,935.64	249,831,645.75

企业法定代表人: 王树华

主管会计工作负责人: 王树华

会计机构负责人: 朱美荣

所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

2014年度

编制单位: 山东省齐鲁干细胞工程有限公司



项 目	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00				25,177,710.11	112,869,803.19	188,047,513.30
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	50,000,000.00				25,177,710.11	112,869,803.19	188,047,513.30
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额						152,770,453.69	152,770,453.69
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入资本							
2、股份支付计入所有者权益的金额							
3、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者 (或股东) 的分配							
3、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本 (或股本)							
2、盈余公积转增资本 (或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
四、本年年末余额	50,000,000.00				25,177,710.11	265,640,256.88	340,817,966.99

会计机构负责人:

未建宏

主管会计工作负责人:

刘国河

企业法定代表人:

王书书

山东省齐鲁干细胞工程有限公司

财务报表附注

(2014 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日)

附注一、公司基本情况

山东省齐鲁干细胞工程有限公司（以下简称本公司或公司）成立于2004年7月，取得了由山东省工商行政管理局核发的编号为913700007648218883的营业执照，注册资本5,000.00万元，其中银丰生物工程集团有限公司出资2,000.00万元，济南鲍曼科技发展有限公司出资1,200.00万元，新余创立恒远投资管理有限公司出资1,500.00万元，王伟出资200.00万元，王山、沈柏均各出资50.00万元。

公司组织形式：有限责任公司；

注册地址：济南市高新区港兴三路1109号；

法定代表人：生德伟；

经营范围：干细胞保存及相关技术开发、技术转让、技术培训与咨询服务；日用品、化妆品、一、二、三类医疗器械、实验室设备及耗材的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵守企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

五、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1、金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2、金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1、金融工具的确认依据

公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

2、金融工具的计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

(2) 持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

(3) 贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

1、金融资产终止确认条件

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，公司采用实质重于形式的原则。

2、金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司将所转移金融资产整体的账面价值在终止确认部分和未终止确认部分之间按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

3、金融资产转移不满足终止确认条件的处理

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（四）金融负债终止确认条件

1、金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则公司终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

2、公司对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

3、金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4、公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融工具公允价值的确定方法

1、存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2、不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

（六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司应当在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，应当确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1、持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2、可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值，应计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，应将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

六、应收款项

（一）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 500.00 万元以上的应收款项。

2、单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）债务人发生严重财务困难；（2）债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；（4）债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1、确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

其他组合

公司关联方组合

2、按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	40.00	40.00
3—4 年	60.00	60.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

公司对公司关联方组合不计提坏账准备。

（三）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大的应收款项是指单项额在 500.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

七、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料。

（二）发出存货的计价方法

公司存货发出采用移动加权平均法。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1、存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2、存货跌价准备的计提方法

公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

八、固定资产

(一) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 1、与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- 2、该固定资产的成本能够可靠地计量。

(二) 固定资产折旧

1、除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2、公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3、固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用年限	年折旧率	预计净残值率
房屋建筑物	20	5	0
机器设备	10	10	0
电子设备	3	33.33	0
运输设备	5	20	0
其他设备	5	20	0

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4、符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5、融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（三）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

1、融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2、融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3、融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（四）固定资产的后续支出

1、与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。

2、与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

九、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并

按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

十、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（三）借款费用资本化期间的确定

1、借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2、借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3、借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1、借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2、借款辅助费用资本化金额的确定

（1）专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（2）一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3、汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十一、无形资产

（一）自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（三）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1、使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	年摊销率(%)
软件	3-5 年	20-33.33
土地使用权	50 年	2.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2、使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（四）无形资产使用寿命的估计

1、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2、合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3、按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（五）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1、研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2、开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（六）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（七）土地使用权的处理

1、公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2、公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3、外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十二、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者

资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十三、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十四、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1、服务成本。
- 2、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十五、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1、该义务是公司承担的现时义务；
- 2、该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1、所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2、在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

十六、收入确认

公司营业收入主要包括提供劳务收入、让渡资产使用权收入等，其确认原则如下：

（一）提供劳务收入的一般确认原则

1、提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2、提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

（1）如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（2）如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（3）如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

（二）提供劳务收入的具体确认原则

1、脐带血造血干细胞、脐带间充质干细胞、脐带上皮干细胞检测收入在检测完成时确认收入。

2、脐带血造血干细胞、脐带间充质干细胞、脐带上皮干细胞储存收入根据存储期间分期确认收入。

（三）让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

十七、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1、公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2、递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3、递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1、资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2、适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3、公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4、公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

十八、经营租赁与融资租赁

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

（一）经营租赁的会计处理

作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二）融资租赁的会计处理

作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

十九、持有待售的非流动资产

（一）持有待售的非流动资产的范围

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。

单项资产包括持有待售的固定资产、无形资产、长期股权投资等。

处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

（二）持有待售的非流动资产的确认条件

公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售的非流动资产：

1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；
2. 公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权利机构的批准；
3. 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

（三）持有待售的非流动资产的会计处理方法和列报

对于持有待售的非流动资产，公司将调整该项非流动资产的预计净残值，使该项非流动资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项非流动资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

无论是被划分为持有待售的单项非流动资产还是处置组中的资产，均作为流动资产在资产负债表的“划分为持有待售的资产”项目列报；被划分为持有待售的处置组中与转让资产相关的负债作为流动负债在资产负债表的“划分为持有待售的负债”项目列报。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－进项税额	6%
城市建设维护税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

二、税收优惠及批文

根据山东省济南市高新技术产业开发区国家税务局所得税减、免备案通知书，本公司自2008年1月1日至2016年12月31日按照15%税率计算缴纳企业所得税。

附注五、财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1、货币资金

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	2,210.29	3,279.92
银行存款	483,391,712.56	200,294,392.36
其他货币资金		60,000,000.00
合计	483,393,922.85	260,297,672.28

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	309,566,821.08	100	41,469,827.58	13.40	268,096,993.50
其中：账龄组合	309,566,821.08	100	41,469,827.58	13.40	268,096,993.50
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	309,566,821.08	100	41,469,827.58	13.40	268,096,993.50

(续表)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	147,590,183.58	100.00	17,492,168.92	11.85	130,098,014.66
其中：账龄组合	147,590,183.58	100.00	17,492,168.92	11.85	130,098,014.66
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备 的应收账款					
合计	147,590,183.58	100.00	17,492,168.92	11.85	130,098,014.66

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	191,695,727.30	9,584,786.36	5.00
1~2 年	88,718,192.31	17,743,638.46	20.00
2~3 年	19,952,148.54	7,980,859.42	40.00
3~4 年	6,794,346.09	4,076,607.65	60.00
4~5 年	1,612,355.77	1,289,884.62	80.00
5 年以上	794,051.07	794,051.07	100.00
合计	309,566,821.08	41,469,827.58	13.40

(续)

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	105,921,295.16	5,296,064.76	5.00
1~2 年	27,412,891.41	5,482,578.28	20.00
2~3 年	10,165,710.20	4,066,284.08	40.00
3~4 年	3,296,235.74	1,977,741.44	60.00
4~5 年	622,753.56	498,202.85	80.00
5 年以上	171,297.51	171,297.51	100.00
合计	147,590,183.58	17,492,168.92	11.85

其他组合为公司应收关联方款项。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 23,977,658.66 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,062,276.48	97.60	13,451,716.03	93.08
1~2 年	149,390.00	2.40		
2~3 年			1,000,000.00	6.92
合计	6,211,666.48	100.00	14,451,716.03	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	2016年9月30日	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
平安养老保险股份有限公司山东分公司	预付保险费	4,384,757.00	70.59
山东阳光时代文化传播有限公司	预付广告费	301,886.77	4.86
济南神旺环保科技有限公司	预付购货款	270,000.00	4.35
山东宏智广告有限公司	预付广告费	157,232.73	2.53
山东大众报业(集团)有限公司	预付广告费	117,924.50	1.90
合计		5,231,801.00	84.23

4、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	12,743,013.70	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,582,861.62	90.53	99,392.48	6.28	1,483,469.14
其中：账龄组合	1,582,861.62	90.53	99,392.48	6.28	1,483,469.14
其他组合	165,494.89	9.47			165,494.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,748,356.51	100.00	99,392.48	5.68	1,648,964.03

(续)

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,323,977.25	99.88	597,179.01	25.70	1,726,798.24
其中：账龄组合	2,323,977.25	99.88	597,179.01	25.70	1,726,798.24
其他组合	2,695.00	0.12			2,695.00

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,326,672.25	100.00	597,179.01	25.67	1,729,493.24

其他组合为公司应收关联方款项。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,511,865.62	75,593.28	5.00
1~2 年	36,996.00	7,399.20	20.00
2~3 年	20,000.00	8,000.00	40.00
3~4 年	14,000.00	8,400.00	60.00
4~5 年	-	-	
5 年以上	-	-	
合计	1,582,861.62	99,392.48	6.28

(续)

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	949,748.25	47,487.41	5.00
1~2 年	4,000.00	800.00	20.00
2~3 年	1,366,229.00	546,491.60	40.00
3~4 年	4,000.00	2,400.00	60.00
4~5 年			
5 年以上			
合计	2,323,977.25	597,179.01	25.70

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期转回坏账准备金额 497,786.53 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
押金保证金	587,228.00	2,061,799.00

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
备用金及个人往来	1,161,128.51	264,873.25
合计	1,748,356.51	2,326,672.25

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
保险金	员工个人往来	317,880.97	1 年以内	18.18	15,894.05
麦递途工贸(上海)有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内	17.16	15,000.00
马筱青	备用金	220,000.00	1 年以内	12.58	11,000.00
银丰工程有限公司	押金保证金	110,000.00	1 年以内	6.29	
公积金	员工个人往来	107,395.88	1 年以内	6.14	5,369.79
合计	/	1,055,276.85	/	60.36	47,263.84

6、存货

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,844,428.98		3,844,428.98	2,526,311.22		2,526,311.22
周转材料	278,362.42		278,362.42	19,498.54		19,498.54
委托加工物资	15,111.11		15,111.11			
库存商品	428,471.99		428,471.99			
合计	4,566,374.50		4,566,374.50	2,545,809.76		2,545,809.76

7、划分为持有待售的资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
办公楼	28,045,613.44			房产过户转让手续正在办理中

8、其他流动资产

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
理财产品	99,500,000.00	300,000,000.00

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1. 2015 年 12 月 31 日	28,402,301.52	36,384,614.79	6,465,271.10	4,323,157.82	621,058.36	76,196,403.59
2. 本期增加金额	67,686,802.84	9,597,557.37	872,145.13	310,337.48	176,890.41	78,643,733.23

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1)购置		9,597,557.37	872,145.13	310,337.48	176,890.41	10,956,930.39
(2)在建工程转入	67,686,802.84					67,686,802.84
(3)企业合并增加						
(4)境外资产汇率变动的影响						
3. 本期减少金额	1,400,125.71		197,060.00	18,421.37		1,615,607.08
(1)处置或报废	1,400,125.71		197,060.00	18,421.37		1,615,607.08
(2)企业合并减少						
(3)境外资产汇率变动的影响						
4. 2016 年 9 月 30 日	94,688,978.65	45,982,172.16	7,140,356.23	4,615,073.93	797,948.77	153,224,529.74
二、累计折旧						
1. 2015 年 12 月 31 日	10,075,820.76	16,207,229.73	3,369,913.03	3,286,154.45	468,385.87	33,407,503.84
2. 本期增加金额	1,876,168.21	2,756,795.78	923,381.88	440,751.21	52,714.70	6,049,811.78
(1)计提	1,876,168.21	2,756,795.78	923,381.88	440,751.21	52,714.70	6,049,811.78
(2)企业合并增加						
3. 本期减少金额	980,088.00		187,207.00	15,496.42		1,182,791.42
(1)处置或报废	980,088.00		187,207.00	15,496.42		1,182,791.42
(2)企业合并减少						
4. 2016 年 9 月 30 日	10,971,900.97	18,964,025.51	4,106,087.91	3,711,409.24	521,100.57	38,274,524.20
三、账面价值						
2016 年 9 月 30 日	83,717,077.68	27,018,146.65	3,034,268.32	903,664.69	276,848.20	114,950,005.54
2015 年 12 月 31 日	18,326,480.76	20,177,385.06	3,095,358.07	1,037,003.37	152,672.49	42,788,899.75

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
干细胞产业楼二期项目				74,772,502.03		74,772,502.03
干细胞产业楼三期项目	7,652,440.55		7,652,440.55	2,904,330.70		2,904,330.70
园林绿化工程	6,250,215.69		6,250,215.69			
实验室辅助房工程	368,372.16		368,372.16	138,139.56		138,139.56
一期钢结构工程	1,530,791.30		1,530,791.30			
胎盘胶囊实验室装修工程	185,648.65		185,648.65			

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备						
合计	15,987,468.35		15,987,468.35	77,814,972.29		77,814,972.29

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日	工程投入	工程 进度	资金 来源
						占预算 比例 (%)		
干细胞产业楼二期项目	80,000,000.00	74,772,502.03	21,535,374.99	96,307,877.02	0	100.00	100.00	自有资金 4000 万元, 共建资金 4000 万元

11、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2015 年 12 月 31 日	10,990,367.00	4,893,082.27	15,883,449.27
2. 本期增加金额		520,566.04	520,566.04
(1)购置		520,566.04	520,566.04
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 2016 年 9 月 30 日	10,990,367.00	5,413,648.31	16,404,015.31
二、累计摊销			
1. 2015 年 12 月 31 日	1,630,237.77	2,157,466.66	3,787,704.43
2. 本期增加金额	164,855.51	452,145.80	617,001.30
(1)计提	164,855.51	452,145.80	617,001.30
(2)企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4. 2016 年 9 月 30 日	1,795,093.28	2,609,612.46	4,404,705.73
三、账面价值			
2016 年 9 月 30 日	9,195,273.73	2,804,035.85	11,999,309.58
2015 年 12 月 31 日	9,360,129.23	2,735,615.61	12,095,744.84

12、长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2016 年 9 月 30 日
			摊销额	其他减少	
储户保险费	63,575,081.28	12,994,587.60	5,327,012.42		71,242,656.46
电缆改造费	201,388.92		62,499.96		138,888.96
房屋租赁费		260,000.00	86666.64		173,333.36
楼顶广告牌		575,460.74	28773.06		546,687.68
合计	63,776,470.20	13,830,048.34	5,504,952.08		72,101,566.46

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	41,569,220.06	6,235,383.00	18,089,347.93	2,713,402.18

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧计提	1,297,707.33	194,656.10	1,621,696.73	243,254.51
应收利息	12,743,013.70	1,911,452.06		
合计	14,040,721.03	2,106,108.16	1,621,696.73	243,254.51

14、其他非流动资产

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
公共库脐带血	87,182,188.91	55,562,923.10
预付项目款	2,770,246.70	
合计	89,952,435.61	55,562,923.10

公共库脐带血可为广大患者提供造血干细胞，对配型成功的造血干细胞，公司对外提供脐血移植，并向受供方收取一定费用。2015年-2016年9月公共库脐带血配型收入明细如下：

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度
配型收入	2,146,697.81	2,490,351.67

公司的营业成本主要包括在采集、制备及储存脐带血干细胞过程中发生的运输、分离冻存、微生物检测、干细胞检查等费用以及耗材支出。公司每期按照自有库和公共库脐带血新增数量分配自有库和公共库脐带血成本。2015年-2016年9月新增公共库脐带血成本明细如下：

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度
公共库脐带血成本	31,619,265.81	22,211,164.79

15、应付票据

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		60,000,000.00

16、应付账款

(1) 应付款项按账龄列示

账龄	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	25,663,830.17	99.11	40,304,759.80	99.29
1~2 年	114,305.00	0.44	25,151.00	0.06
2~3 年	16,116.00	0.06	88,548.00	0.22
3~4 年	87,478.00	0.34		
4~5 年			6,616.32	0.02
5 年以上	12,356.40	0.05	167,339.07	0.41
合计	25,894,085.57	100.00	40,592,414.19	100.00

(2) 应付账款列示

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
货款	25,755,946.01	13,749,475.33
工程款	138,139.56	26,842,938.86
合计	25,894,085.57	40,592,414.19

17、预收款项

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
预收存储费	609,027,193.36	537,900,764.23
预收项目共建费	40,519,894.66	39,637,716.21
其他	9,080,715.88	6,820,187.47
合计	658,627,803.90	584,358,667.91

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	61,180.42	23,716,772.81	23,702,921.93	75,031.30
二、离职后福利—设定提存计划		4,012,175.22	4,012,175.22	
三、辞退福利		77,360.00	77,360.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	61,180.42	27,806,308.03	27,792,457.15	75,031.30

(2) 短期薪酬

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		18,741,587.10	18,727,736.22	13,850.88
二、职工福利费		1,229,480.79	1,229,480.79	
三、社会保险费		2,196,138.01	2,196,138.01	
其中：1. 医疗保险费		1,900,504.05	1,900,504.05	
2. 工伤保险费		84,466.85	84,466.85	
3. 生育保险费		211,167.12	211,167.12	
四、住房公积金		781,479.85	781,479.85	
五、工会经费和职工教育经费	61,180.42	768,087.06	768,087.06	61,180.42
合计	61,180.42	23,716,772.81	23,702,921.93	75,031.30

(3) 设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
1、基本养老保险费		3,801,008.10	3,801,008.10	
2、失业保险费		211,167.12	211,167.12	
合计		4,012,175.22	4,012,175.22	

19、应交税费

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
企业所得税	10,642,300.87	6,703,757.32
增值税	1,286,479.71	625,177.06
城市维护建设税	107,678.01	43,799.78
教育费附加	46,147.72	18,771.33
地方教育费附加	30,765.15	12,514.22
代扣代缴个人所得税	2,754.29	1,468.27
房产税	214,600.86	62,774.15
土地使用税	91,416.00	91,416.00
其他	71,646.77	94,284.80
合计	12,493,789.38	7,653,962.93

20、应付股利

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
普通股股利	150,000,000.00	

21、其他应付款

(1) 其他应付款分类列示

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	1,011,207.64	7,907,272.79

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
保证金及押金	523,468.00	575,016.00
代扣代缴		
合计	1,534,675.64	8,482,288.79

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2016 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
山东天拓建设有限公司	500,000.00	保证金

22、递延收益

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日	形成原因
自主创新及技术进步项目	191,666.79		74,999.97	116,666.82	政府补助
干细胞服务中心项目补助	8,490.57	500,000.00		508490.57	政府补助
济南高新区服务业发展引导资金					政府补助
细胞培养实验室技术改造项目	806,521.92		45,652.14	760,869.78	政府补助
齐鲁干细胞技术研发中心二期项目	399,999.88		150,000.03	249,999.85	政府补助
财源建设专项资金	150,000.00			150,000.00	政府补助
细胞工程研究中心	200,000.00		17,791.00	182,209.00	政府补助
细胞与临床应用工程研究中心专项资金	1,706,666.60		60,000.03	1,646,666.57	政府补助
干细胞产业楼专项资金	600,000.00		10,000.00	590,000.00	政府补助
液氮真空管存储系统二期技术改造项目	2,948,717.95		136,752.12	2,811,965.83	政府补助
脐血多能干细胞治疗肝硬化关键技术的研究与产业化资金	3,000,000.00			3,000,000.00	政府补助
省博士后创新项目专项资金	49,661.20			49,661.20	政府补助
人体组织器官深低温保存技术专项资金	479,978.92			479,978.92	政府补助
干细胞治疗肝硬化和糖尿病等疾病关键技术开发与产业化专项资金补助	1,680,000.00		20,754.72	1,659,245.28	政府补助
国家博士后科研工作站专项资金	430,000.00			430,000.00	政府补助
合计	12,651,703.83	500,000.00	515,950.01	12,635,753.82	

涉及政府补助的项目

项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他 变动	2016 年 9 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
自主创新及技术进步项目	191,666.79		74,999.97		116,666.82	与资产相关

项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他 变动	2016 年 9 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
干细胞服务中心项目补助	8,490.57	500,000.00			508,490.57	与收益相关
济南高新区服务业发展引导资金						与资产相关
细胞培养实验室技术改造项目	806,521.92		45,652.14		760,869.78	与资产相关
齐鲁干细胞技术研发中心二期项目	399,999.88		150,000.03		249,999.85	与资产相关
财源建设专项资金	150,000.00				150,000.00	与资产相关
细胞工程研究中心	200,000.00		17,791.00		182,209.00	与资产相关
细胞与临床应用工程研究中心专项资金	1,706,666.60		60,000.03		1,646,666.57	与资产相关
干细胞产业楼专项资金	600,000.00		10,000.00		590,000.00	与资产相关
液氮真空管存储系统二期技术改造项目	2,948,717.95		136,752.12		2,811,965.83	与资产相关
脐血多能干细胞治疗肝硬化关键技术的研究与产业化资金	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
省博士后创新项目专项资金	49,661.20				49,661.20	与收益相关
人体组织器官深低温保存技术专项资金补助	479,978.92				479,978.92	与收益相关
干细胞治疗肝硬化和糖尿病等疾病关键技术开发与产业化专项资金补助	1,680,000.00		20,754.72		1,659,245.28	与收益相关
国家博士后科研工作站专项资金	430,000.00				430,000.00	与资产相关
合计	12,651,703.83	500,000.00	515,950.01		12,635,753.82	

23、股本

名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日	
	实收资本	所占比例 (%)			实收资本	所占比例 (%)
银丰生物工程集团有限公司	20,000,000.00	40.00			20,000,000.00	40.00
济南鲍曼科技发展有限公司	12,000,000.00	24.00			12,000,000.00	24.00
新余创立恒远投资管理有限公司	15,000,000.00	30.00			15,000,000.00	30.00
王伟	2,000,000.00	4.00			2,000,000.00	4.00
王山	500,000.00	1.00			500,000.00	1.00
沈柏均	500,000.00	1.00			500,000.00	1.00
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

(续)

名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	
	实收资本	所占比例 (%)			实收资本	所占比例 (%)
山东银丰投资集团有限公司	20,000,000.00	40.00		20,000,000.00		

名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	
	实收资本	所占比例 (%)			实收资本	所占比例 (%)
银丰生物工程集团有限公司			20,000,000.00		20,000,000.00	40.00
济南鲍曼科技发展有限公司	12,000,000.00	24.00			12,000,000.00	24.00
新余创立恒远投资管理有限公司	10,000,000.00	20.00	5,000,000.00		15,000,000.00	30.00
王伟			7,000,000.00	5,000,000.00	2,000,000.00	4.00
王山	7,500,000.00	15.00		7,000,000.00	500,000.00	1.00
沈柏均	500,000.00	1.00			500,000.00	1.00
合计	50,000,000.00	100.00	32,000,000.00	32,000,000.00	50,000,000.00	100.00

24、盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
法定盈余公积	25,177,710.11			25,177,710.11

(续)

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	25,177,710.11			25,177,710.11

25、未分配利润

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	174,653,935.64	265,640,256.88	112,869,803.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	174,653,935.64	265,640,256.88	112,869,803.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	252,233,823.52	159,013,678.76	152,770,453.69
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	150,000,000.00	250,000,000.00	
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	276,887,759.16	174,653,935.64	265,640,256.88

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

类别	2016 年 1—9 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	485,195,142.80	127,408,863.88	358,347,062.03	109,918,893.52	338,996,522.66	92,917,945.28
其他业务	1,149,400.09	993,863.97	1,102,251.03	392,828.29	281,851.48	139,707.10
合计	486,344,542.89	128,402,727.85	359,449,313.06	110,311,721.81	339,278,374.14	93,057,652.38

(2) 主营业务收入分类别

类别	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
检测费收入	423,835,509.43	274,500,067.77	289,554,622.64
存储费收入	35,854,390.72	45,730,092.61	27,713,492.91
配型收入	2,146,697.81	2,490,351.67	1,743,043.33
受托制备保存收入	1,824,008.90	6,107,252.26	3,670,797.21
临床收入	21,534,535.94	29,519,297.72	16,314,566.57
合计	485,195,142.80	358,347,062.03	338,996,522.66

27、营业税金及附加

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
营业税		534.09	
城市维护建设税	1,021,186.98	957,336.06	1,366,684.64
教育费附加	437,651.56	410,286.88	585,722.00
地方教育费附加	291,767.71	273,524.58	390,481.32
其他	145,883.84	136,762.29	192,648.66
合计	1,896,490.09	1,778,443.90	2,535,536.62

28、销售费用

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	1,578,607.75	1,545,568.98	1,122,774.50
广告费	3,433,481.85	6,785,416.85	6,625,041.11
业务宣传费	6,907,558.05	4,865,111.68	6,222,126.85
办公费	1,473,684.23	1,479,187.17	1,079,692.07
业务招待费	380,680.90	296,464.30	419,763.35
差旅费	723,565.09	1,338,354.77	2,030,225.35
折旧费	33,385.96	9,773.88	20,852.85
市场费用	2,837,522.83	2,228,044.99	3,702,926.55
合计	17,575,062.16	18,547,922.62	21,223,402.63

29、管理费用

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	1,959,124.68	2,571,169.46	4,146,582.32
业务招待费	393,210.30	434,059.20	551,593.24
办公费	5,008,510.45	7,676,861.05	8,687,496.04
折旧费	2,168,938.24	2,723,944.51	2,123,406.76
差旅费	370,885.61	542,434.76	591,695.85

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
会务费	114,807.00	198,133.00	302,981.00
修理费	252,622.55	227,873.62	563,886.96
咨询费	18,867.92	50,860.68	308,140.00
培训费	48,643.98	101,538.36	579,910.68
租赁费	76,158.61	192,860.00	474,910.00
车辆费用	426,719.43	610,611.14	1,009,332.27
低值易耗品摊销	46,718.70	117,780.27	48,583.30
无形资产摊销	617,001.30	934,526.40	831,552.90
税费	1,433,850.34	1,102,471.01	1,070,682.98
聘请中介机构费	112,519.11	645,572.11	155,081.18
水电费	322,186.25	283,617.83	128,702.39
物业管理费	395,549.24	512,039.81	350,000.00
清运费	2,400.00	6,360.00	2,760.00
各项会费			50,000.00
招聘费	51,541.51	20,365.10	44,376.16
研究开发费	15,999,522.51	14,090,675.62	15,184,016.75
代理服务费	60,893.30	42,418.68	65,090.00
服务费	1000	423,707.55	
福利费	1,229,480.79	1,300,330.22	1,415,923.12
绿化费		10,130.00	
合计	31,111,151.82	34,820,340.38	38,686,703.90

30、财务费用

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
利息支出		37,521,088.87	37,630,888.86
减：利息收入	13,597,771.90	39,591,858.27	38,194,432.43
加：汇兑损失（减收益）			
加：手续费	1,571,347.38	1,244,226.95	1,262,738.75
合计	-12,026,424.52	-826,542.45	699,195.18

31、资产减值损失

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	23,479,872.13	8,780,362.76	5,049,334.76

32、营业外收入

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
(1) 非流动资产处置利得合计	98,428.93		7,170.91

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
其中：固定资产处置利得	98,428.93		7,170.91
(2) 罚款净收入	47,998.99	7,000.00	
(3) 政府补助	1,535,550.01	1,896,636.12	2,551,869.54
(4) 试机费	78.13		
(5) 其他	6,427.96	7,767.16	108,116.94
合计	1,688,484.02	1,911,403.28	2,667,157.39

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关	备注
自主创新及技术进步项目	74,999.97	99,999.96	99,999.96	与资产相关	鲁财企指 [2010]28 号
干细胞服务中心项目补助		141,509.43		与收益相关	济高管发 [2011]201 号
细胞培养实验室技术改造项目	45,652.14	60,869.52	60,869.52	与资产相关	济高管发 [2011]243 号
齐鲁干细胞技术研发中心二期项目	150,000.03	200,000.04	200,000.04	与资产相关	
细胞工程研究中心	17,791.00			与资产相关	济高管发 [2012]200 号
液氮存储系统技术改造项目补助			966,666.66	与收益相关	
细胞与临床应用工程研究中心专项资金	60,000.03	80,000.04	93,333.36	与资产相关	济发改投资 [2013]350 号、 济发改工高 [2015]155 号
干细胞产业楼专项资金	10,000.00			与资产相关	济财企指 [2013]65 号
液氮真空管存储系统二期技术改造项目	136,752.12	51,282.05		与资产相关	济高管字 [2014]39 号
干细胞治疗肝硬化和糖尿病等疾病关键技术开发与产业化专项资金补助	20,754.72	1,220,000.00	1,100,000.00	与收益相关	鲁科字 [2014]136 号
省博士后创新项目专项资金		18,954.00		与收益相关	鲁人社字 [2014]520 号
人体组织器官深低温保存技术专项资金		20,021.08		与收益相关	鲁科字 [2014]137 号
创新创业奖励	1,011,600.00			与收益相关	
专利创造资助金	8,000.00			与收益相关	
专利资助		4,000.00		与收益相关	
博士后创新资助			20,000.00	与收益相关	
博士后专项资助			10,000.00	与收益相关	

补助项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关	备注
高新技术企业创业发展奖励			1,000.00	与收益相关	
合计	1,535,550.01	1,896,636.12	2,551,869.54	/	

33、营业外支出

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
(1) 非流动资产处置损失合计	420,037.71	157,262.14	2,675.66
其中：固定资产处置损失	420,037.71	157,262.14	2,675.66
(2) 捐赠支出	1,020,000.00	1,151,186.40	1,000,000.00
(3) 税收滞纳金	877.42		
(4) 其他	11.17	5,111.50	76,374.86
合计	1,440,926.30	1,313,560.04	1,079,050.52

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	46,770,810.76	29,003,080.81	27,293,549.67
递延所得税费用	-1,659,127.17	-1,381,852.29	-449,347.82
合计	45,111,683.59	27,621,228.52	26,844,201.85

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	297,345,507.11	186,634,907.28	179,614,655.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	44,601,826.07	27,995,236.09	26,942,198.33
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响	242,235.94		
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	591,610.98	427,211.19	252,781.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税法规定额外可扣除费用	-323,989.40	-801,218.76	-350,777.54
所得税费用	45,111,683.59	27,621,228.52	26,844,201.85

35、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	854,758.20	2,070,769.40	563,543.57
往来款	2,343,743.14	145,351,469.82	4,385,283.72
政府补助	1,519,600.00	1,514,000.00	11,631,000.00
其他	152,934.01	14,767.16	108,116.94
合计	4,871,035.35	148,951,006.38	16,687,944.23

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
销售费用	15,963,068.45	17,832,830.05	20,743,283.98
管理费用	21,217,853.75	24,765,205.54	26,133,383.06
财务费用	1,571,347.38	1,244,226.95	1,262,738.75
往来款	69,272,132.48	188,807.97	7,102,539.98
其他	1,020,888.59	156,297.90	76,374.86
合计	109,045,290.65	44,187,368.41	55,318,320.63

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
往来款		605,204,634.04	
合计		605,204,634.04	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
往来款			768,464,351.56
合计			768,464,351.56

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	252,233,823.52	159,013,678.76	152,770,453.69
加：资产减值准备	23,479,872.13	8,780,362.76	5,049,334.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,049,811.78	6,205,381.64	5,173,877.13
无形资产摊销	617,001.30	934,526.40	831,552.90
长期待摊费用摊销	5,504,952.08	1,474,328.83	480,429.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	321,608.78	157,262.14	-4,495.25
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）			

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）			
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,192,286.03		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,521,980.82	-1,317,054.41	-757,400.21
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	1,862,853.65	-64,797.88	308,052.39
存货的减少（增加以“—”号填列）	-2,020,564.74	-555,274.59	398,581.94
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-188,688,955.11	-30,189,417.38	-41,486,185.87
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	20,879,848.88	174,062,844.36	115,053,088.60
其他			
经营活动产生的现金流量净额	115,525,985.42	318,501,840.63	237,817,289.08
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	483,393,922.85	260,297,672.28	25,837,189.04
减：现金的期初余额	260,297,672.28	25,837,189.04	161,377,414.31
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	223,096,250.57	234,460,483.24	-135,540,225.27

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度
一、现金	483,393,922.85	260,297,672.28
其中：库存现金	2,210.29	3,279.92
可随时用于支付的银行存款	483,391,712.56	200,294,392.36
可随时用于支付的其他货币资金		60,000,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	483,393,922.85	260,297,672.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

附注六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括其银行存款、应收账款、其他应收款、预收款项、应付账款等。相关金融工具详情见各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自现金及现金等价物、应收账款、其他应收款。管理层已制定信用政策，并持续监察信用风险敞口。公司所持现金及现金等价物主要存放于商业银行等金融机构，该等金融机构信誉良好、财务状况稳健、信用风险低。应收账款方面，公司在交易前需对采用信用交易的客户进行背景调查及事前信用审核，并按照客户进行日常管理，对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。本公司其他应收款主要包括押金、个人往来及单位往来款项，公司对此类款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

2. 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

附注七、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
银丰生物工程集团有限公司	济南	医疗器械销售、细胞处理、保存及相关技术开发与应用、技术转让、技术培训、咨询服务等。	10,000.00 万元	40.00	40.00	山东银丰投资集团有限公司

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
山东银丰投资集团有限公司	最终控制方
银丰生物工程集团有限公司	控股股东
济南银丰医学检验有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
河南省银丰生物工程技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东智康细胞工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江西省银丰鼎诚生物工程技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
吉林省银丰生物工程技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
河北银丰鼎诚生物工程技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
陕西干细胞工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

其他关联方名称	与本公司关系
安徽省新安干细胞工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
黑龙江省恒生干细胞工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖南省生宝生物科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
福建省银丰干细胞工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省齐鲁细胞治疗工程技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江苏银丰鼎诚生物工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
湖北省银丰鼎诚生物工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
银丰工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东银丰司法鉴定所	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
银丰地产集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东德仁经济贸易有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
银丰低温医学科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
北京银丰鼎诚生物工程技术有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
济南汉明实业有限公司	高管关联

3. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
银丰生物工程集团有限公司	材料款	1,941,293.16	13,061,768.56	8,874,085.47
银丰工程有限公司	工程款	27,603,967.20	5,540,000.00	
银丰地产集团有限公司	代建管理费			2,200,000.00
江西省银丰鼎诚生物工程有限公司	材料款		94,017.10	
济南银丰医学检验有限公司	技术服务费	93,349.06		
山东德仁经济贸易有限公司	材料款			4,888.89
合计		29,638,609.42	18,695,785.66	11,078,974.36

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
山东智康细胞工程有限公司	提供劳务	1,344.34		
黑龙江省恒生干细胞工程有限公司	提供劳务	252,580.19	622,295.28	421,052.83
陕西干细胞工程有限公司	提供劳务	238,670.08	2,389,871.81	2,198,308.32
安徽省新安干细胞工程有限公司	提供劳务	65,161.68	353,084.32	69,055.06
湖南省生宝生物科技有限公司	提供劳务	1,166,975.47	2,685,872.64	1,891,016.98

关联方	关联交易内容	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
江苏银丰鼎诚生物工程有限公司	提供劳务	11,813.21	26,016.58	59,268.68
福建省银丰干细胞工程有限公司	提供劳务	37,709.43	211,512.17	74,023.59
湖北省银丰鼎诚生物工程有限公司	提供劳务	163,602.60	477,132.13	411,617.18
山东省齐鲁细胞治疗工程技术有限公司	提供劳务	1,236,777.23		
山东银丰司法鉴定所	提供劳务		7547.17	93,000.00
山东银丰投资集团有限公司	提供劳务		14,830.19	
河北银丰鼎诚生物技术有限公司	提供劳务	99,914.15	171,154.72	3,229.25
江西省银丰鼎诚生物工程有限公司	提供劳务	26,953.30	158,917.83	8,944.85
吉林省银丰生物工程技术有限公司	提供劳务	3,113.21	189,357.23	
河南省银丰生物工程技术有限公司	提供劳务	153,483.02	158,329.15	
银丰生物工程集团有限公司	提供劳务	411,600.13		
北京银丰鼎诚生物工程技术有限公司	提供劳务	16,037.74		
银丰低温医学科技有限公司	提供劳务	6,339.62		
合计		3,892,075.40	7,465,921.23	5,229,516.74

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
拆入资金			
山东银丰投资集团有限公司		1,414,276,632.59	2,084,172,546.65
拆出资金			
山东银丰投资集团有限公司		809,071,998.55	2,852,636,898.21

4、关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	银丰工程有限公司			8,957,620.86	
其他应收款	济南银丰医学检验有限公司			2,695.00	
其他应收款	银丰基因科技有限公司	55,494.89			
其他应收款	银丰工程有限公司	110,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2016年9月30日	2015年12月31日
应付账款	银丰生物工程集团有限公司		4,973,084.10
应付账款	银丰工程有限公司	2,203,166.11	
预收账款	银丰生物工程集团有限公司	40,519,894.66	39,637,716.21
预收账款	陕西干细胞工程有限公司		41,549.72
预收账款	山东省齐鲁细胞治疗工程技术有限公司	2,765,618.44	3,999,881.33
预收账款	江西省银丰鼎诚生物工程有限公司		22,530.50
预收账款	吉林省银丰生物工程有限公司		2,200.00
预收账款	湖南省生宝生物科技有限公司		14,200.00
预收账款	湖北省银丰鼎诚生物工程有限公司		19,913.38
预收账款	河北银丰鼎诚生物技术有限公司		665
预收账款	福建省银丰干细胞工程有限公司		732
应付票据	济南汉明实业有限公司		60,000,000.00
其他应付款	山东省齐鲁细胞治疗工程技术有限公司		874.00
其他应付款	济南银丰医学检验有限公司		184.00
其他应付款	银丰工程有限公司	2,806.63	50.00
其他应付款	山东智康细胞工程有限公司		207.00

附注八、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止2016年9月30日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截止2016年9月30日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

附注九、资产负债表日后事项

截止财务报表批准日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项

附注十、其他重要事项

截止2016年9月30日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

附注十一、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2016年1—9月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损益	-321,608.78	-157,262.14	4,495.25
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助	1,535,550.01	1,896,636.12	2,551,869.54

项目	2016 年 1—9 月	2015 年度	2014 年度
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-966,383.51	-1,141,530.74	-968,257.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,192,286.03		
小计	1,439,843.75	597,843.24	1,588,106.87
所得税影响额	215,976.56	89,676.49	238,216.03
合计	1,223,867.19	508,166.75	1,349,890.84

山东省齐鲁干细胞工程有限公司

二〇一六年十一月十四日



营业执照

编号 3200000000201508270035

注册号 3200000000111253

名称 江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室

执行事务合伙人 詹从才

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

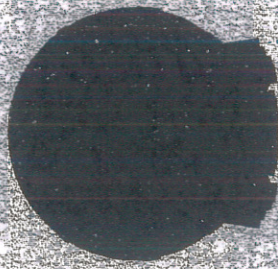
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验证报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训（不含国家统一认可的职业资格证书类的培训）；法律、法规规定的其他业务。会计用品、计算机软件的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



2015 年 08 月 27 日



会计师事务所 执业证书

名称：江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：詹从才

办公场所：中环国际广场22楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：320000026

注册资本(出资额)：1230万元

批准设立文号：苏财会[2013]46号

批准设立日期：2013-11-08



说明

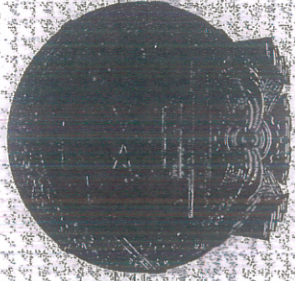
证书序号 NO.010732

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：江苏省财政厅

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



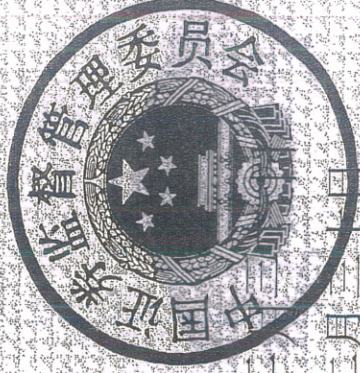
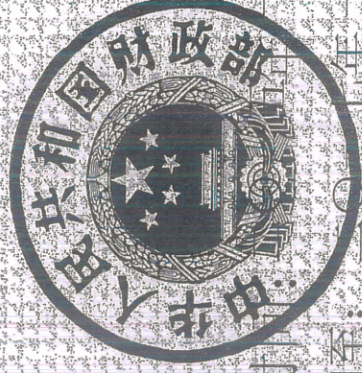
证书序号:000434

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：詹从才



证书号：42
发证时间：二〇〇七年十二月三十一日
证书有效期至：

